

II JORNADA TÉCNICA SOBRE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN UNIVERSIDADES

Una experiencia de elaboración y ejecución del presupuesto en el marco de la Ley de estabilidad: Universidad Politécnica de Madrid

**ESTHER ALONSO CASADO. VICEGERENCIA
DE ASUNTOS ECONÓMICOS UPM**



1. **LEGISLACIÓN APLICABLE**
2. **OBJETIVOS BÁSICOS DE LA LEY DE ESTABILIDAD**
3. **REGLAS FISCALES EN LOS QUE SE APOYAN LOS PRINCIPIOS DE ESTABILIDAD Y SOSTENIBILIDAD. OBLIGACIONES**
4. **OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA FIJADO POR EL ESTADO**
5. **OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA FIJADO POR LA COMUNIDAD DE MADRID PARA LAS UNIVERSIDADES**
6. **REGLA DEL GASTO**
7. **LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO**
8. **AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL**
9. **EJECUCIÓN**
10. **SUMINISTRO DE INFORMACIÓN**

ESCENARIO DE PARTIDA

- Prestación del servicio público fundamental de educación superior mediante la docencia y la investigación con una **fuerte reducción** de las fuentes de financiación tanto públicas como privadas.
- Reducción en 11,6%, cuando ya estaba muy avanzado el ejercicio presupuestario, de la principal fuente de financiación: Transferencia nominativa de la Comunidad Autónoma, no compensada con la subida de precios públicos.
- Estructura fija de la Universidad adaptada a una financiación más positiva.
- La adopción de medidas de reducción del gasto público y sus efectos son más lentos que en la empresa privada.

INTRODUCCIÓN



LEGISLACIÓN APLICABLE

- Ley Orgánica 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades, modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril.
- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo.
- Ley 7/2012, de 26 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad de Madrid para el 2013.

1.- LEGISLACIÓN APLICABLE.



- Orden conjunta de la Consejería de Educación, Juventud y Deporte y de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se desarrolla, para el ejercicio 2013, el contenido y procedimiento de las obligaciones de suministro de información, así como los instrumentos para garantizar el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera por parte de las universidades públicas madrileñas.
- Acuerdo del Gobierno por el que, conforme a lo establecido en el artículo 15 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el período 2013-2015 y el límite de gasto no financiero del Presupuesto del Estado para 2013.

1.- LEGISLACIÓN APLICABLE.



- Desarrollar el artículo 135 de la Constitución.
- Garantizar la estabilidad presupuestaria y la sostenibilidad financiera de todas las Administraciones Públicas. Todos los niveles de las Administraciones Públicas están obligados al cumplimiento de Ley de Estabilidad.
- Fortalecer la confianza en la estabilidad de la economía española, permitiendo mejorar la percepción de los inversores e instituciones internacionales bajo un nuevo marco institucional de la política fiscal.
- Reforzar los compromisos de España con la Unión Europea (...)

2.- OBJETIVOS BÁSICOS DE LA LEY DE ESTABILIDAD.

REGLAS FISCALES

- Equilibrio o superávit estructural
- Límite a la ratio de deuda del 60% del PIB
- Regla del gasto

OBLIGACIONES

¿A qué nos obliga el Principio de estabilidad presupuestaria?

A la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. (Art. 3 Ley Orgánica 2/2012 y art. 51 de la Ley 7/2012 de PG de la CM para 2013)

3.- REGLAS FISCALES EN LOS QUE SE APOYAN LOS PRINCIPIOS DE ESTABILIDAD Y SOSTENIBILIDAD. OBLIGACIONES



- “los actos administrativos, los contratos y los convenios de colaboración, así como cualquier otra actuación (...) que afecten a los gastos o ingresos públicos presentes o futuros, deberán valorar sus repercusiones y efectos, y supeditarse de forma estricta al cumplimiento de las exigencias de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera”.
- Para garantizar el cumplimiento de la LO 2/2012:
Aprobación de un límite de gasto de carácter anual, que marcará el techo de asignación de recursos de sus presupuestos (Art. 81.2 a) LO 6/2001.
- Límite del gasto no financiero deberá ser coherente con el objetivo de estabilidad y con la regla del gasto (Art. 30.1 de la LO 2/2012)

3.- REGLAS FISCALES EN LOS QUE SE APOYAN LOS PRINCIPIOS DE ESTABILIDAD Y SOSTENIBILIDAD. OBLIGACIONES



¿Qué se entiende por estabilidad?

La situación de equilibrio o superávit estructural.

Objetivo de estabilidad presupuestaria fijado por el Estado para las CCAA

2013	2014	2015
-0,7	-0,1	0,2

Objetivo de estabilidad fijado por la Comunidad Autónoma de Madrid para las Universidades:
equilibrio

2013	2014	2015
0,00	0,00	0,00

4 y 5.-OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA



REGLA DEL GASTO: art. 12 LO 2/2012

–La variación del gasto computable de la Administración Central, de las Comunidades Autónomas y de las Corporaciones Locales, no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

–El Ministerio de Economía y Competitividad, según lo previsto en la Ley, ha calculado la tasa de referencia (tasa nominal) de crecimiento de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea.

2013	2014	2015
1,70	1,70	2,00

6.-REGLA DEL GASTO

Cuidado: cuando exista un desequilibrio estructural en las cuentas, el crecimiento del gasto público computable se ajustará a la senda establecida en los respectivos planes económico-financieros y de reequilibrio.

La Comunidad de Madrid tiene un Plan Económico Financiero para el período 2012-2014, por lo que el gasto público computable se debe someter a este Plan.

6.-REGLA DEL GASTO



LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO

Este límite debe ser consistente con el gasto en términos de contabilidad nacional que resulta :

Del objetivo de equilibrio presupuestario

De los ingresos no financieros previstos:

-Sólo tenemos en cuenta los ingresos no afectados



Motivo: Los afectados se han recibido para una finalidad concreta

7.- LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO

Se debe establecer una equivalencia entre el límite de gasto no financiero del presupuesto y el gasto en términos de contabilidad

Los ajustes que resultan del diferente criterio utilizado para contabilizar determinadas operaciones en el presupuesto y en contabilidad nacional

Las diferencias de ejecución que responden al grado de realización del gasto respecto a las previsiones presupuestarias iniciales.

7.- LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO





7.- LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO

Ingresos no financieros: Sumamos los ingresos no afectados de los capítulos 3 a 7 (las Universidades no tenemos capítulos 1 y 2)

En el cálculo no intervienen los ingresos afectados

- ➔ Se han recibido o se van a recibir para una finalidad determinada
- ➔ Si se recibieron en años anteriores y en 2013 debemos gastar una parte: Los financiaremos con cargo a remanente afectado, vía presupuesto o vía incorporación de crédito.

7.- LÍMITE DEL GASTO NO FINANCIERO

AJUSTES

Intereses

En el Presupuesto los intereses se registran en el ejercicio en que se produce su vencimiento, mientras que el criterio de contabilidad nacional determina la imputación al ejercicio de los intereses devengados en el mismo.

La diferencia entre el criterio de vencimiento y el criterio de devengo implica un ajuste que puede ser positivo o negativo.

8.- AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL



Tenemos que pagar, el día 31 de octubre de 2013, 1.200,00 € en concepto de intereses de una deuda. El devengo de los mismos comenzó el 1 de noviembre de 2012.

Presupuesto de 2012: no se reconocerán obligaciones por este concepto, dado que el reconocimiento de la obligación no tendrá lugar hasta el 31 de octubre del año siguiente.

Contabilidad del ejercicio 2012 se contabilizará el devengo de 200,00 € en concepto de intereses.

Presupuesto de 2013: se reconocerán obligaciones por importe de 1.200,00 €.

Contabilidad del ejercicio 2013 se contabilizará un gasto por importe de 1.000,00 €, correspondientes a los intereses devengados.

En 2013, la diferencia entre el criterio de vencimiento y el de devengo implica un ajuste positivo de 200,00 €.

Si en 2014 tuviéramos que pagar 120,00 € en concepto de intereses y comenzaran a devengarse el 1 de diciembre de 2013: Tendríamos que efectuar un ajuste negativo por importe de 10,00€ en el presupuesto de 2013.

8.- AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL

AJUSTES

Inejecución

Con carácter general, el grado de ejecución presupuestaria final se sitúa por debajo del 100 por ciento de los créditos aprobados es necesario realizar un [ajuste por inejecución](#) que se aplicará normalmente en función de datos históricos de ejecución.

Ej.: Podemos fijar una inejecución del 1% de gastos de los capítulos 1, 2, 3 y 4; del 2% del capítulo 6.

El techo de gasto no financiero resultará de las operaciones anteriores, este límite no se podrá sobrepasar.

8.- AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL



AJUSTES

Obligaciones de ejercicios anteriores

En contabilidad nacional se registran los gastos efectuados en un ejercicio aun cuando no se hayan imputado al Presupuesto. En el ejercicio 2013 una parte de los gastos que se imputarán al Presupuesto se realizaron en ejercicios anteriores y se reflejaron como gastos en contabilidad nacional del año en que se produjeron.



Procede realizar un ajuste positivo, que suponen un menor déficit público con relación al saldo presupuestario no financiero.

8.- AJUSTES DE CONTABILIDAD NACIONAL



INGRESOS COMPUTABLES-TECHO DE GASTO

+	INGRESOS NO FINANCIEROS	200.000.000,00
-	INGRESOS NO FINANCIEROS AFECTADOS	50.000.000,00
=	INGRESOS NO FINANCIEROS LIBRES	150.000.000,00
	AJUSTES	
+/-	INTERESES	190,00
+	AJUSTE POSITIVO	200,00
-	AJUSTE NEGATIVO	-10,00
+	AJUSTE INEJECUCIÓN (1% 1,2,3,4 Y EL 2% EN EL 6)	1.610.655,35
+	OBLIGACIONES DE EJERCICIOS ANTERIORES	250.000,00
=	INGRESOS COMPUTABLES/TECHO DE GASTO	151.860.845,35

EJEMPLO



CAPÍTULO	IMPORTE
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	- €
4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES	- €
5. INGRESOS PATRIMONIALES	- €
OPERACIONES CORRIENTES	- €
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	- €
7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES DE CAPITAL	50.000.000,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	50.000.000,00 €
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	50.000.000,00 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS (REMANENTE DE TESORERÍA: art. 81.3 LOU)	20.000.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	
OPERACIONES FINANCIERAS	20.000.000,00 €
TOTAL	70.000.000,00 €

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2013 AFECTADOS



CAPÍTULO	IMPORTE
1. GASTOS DE PERSONAL	- €
2. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	- €
3. GASTOS FINANCIEROS	- €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.000.000,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	1.000.000,00 €
6. INVERSIONES REALES	69.000.000,00 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	- €
OPERACIONES DE CAPITAL	69.000.000,00 €
OPERACIONES NO FINANCIERAS	70.000.000,00 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	- €
9. PASIVOS FINANCIEROS	- €
OPERACIONES FINANCIERAS	- €
TOTAL	70.000.000,00 €

PRESUPUESTO DE GASTOS 2013 AFECTADOS



CAPÍTULO	IMPORTE
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	40.000.000,00 €
4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES	104.095.000,00 €
5.INGRESOS PATRIMONIALES	500.000,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	144.595.000,00 €
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	5.000,00 €
7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES DE CAPITAL	7.000.000,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	7.005.000,00 €
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	151.600.000,00 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS (REMANENTE DE TESORERÍA)	1.860.845,35 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	
OPERACIONES FINANCIERAS	1.860.845,35 €
TOTAL	153.460.845,35 €

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2013 EXCLUIDOS AFECTADOS



CAPÍTULO	IMPORTE
1. GASTOS DE PERSONAL	102.000.000,00 €
2. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	35.000.000,00 €
3. GASTOS FINANCIEROS	465.535,35 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.000.000,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	142.465.535,35 €
6. INVERSIONES REALES	9.300.000,00 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	95.310,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	9.395.310,00 €
OPERACIONES NO FINANCIERAS	151.860.845,35 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	100.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.500.000,00 €
OPERACIONES FINANCIERAS	1.600.000,00 €
TOTAL	153.460.845,35 €

PRESUPUESTO DE GASTOS 2013 EXCLUIDOS AFECTADOS



CAPÍTULO	IMPORTE
3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	40.000.000,00 €
4. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES CORRIENTES	104.095.000,00 €
5.INGRESOS PATRIMONIALES	500.000,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	144.595.000,00 €
6. ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	5.000,00 €
7. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES DE CAPITAL	57.000.000,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	57.005.000,00 €
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	201.600.000,00 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS (REMANENTE DE TESORERÍA)	21.860.845,35 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	- €
OPERACIONES FINANCIERAS	21.860.845,35 €
TOTAL	223.460.845,35 €

PRESUPUESTO DE INGRESOS 2013



CAPÍTULO	IMPORTE
1. GASTOS DE PERSONAL	102.000.000,00 €
2. GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	35.000.000,00 €
3. GASTOS FINANCIEROS	465.535,35 €
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.000.000,00 €
OPERACIONES CORRIENTES	143.465.535,35 €
6. INVERSIONES REALES	78.300.000,00 €
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	95.310,00 €
OPERACIONES DE CAPITAL	78.395.310,00 €
OPERACIONES NO FINANCIERAS	221.860.845,35 €
8. ACTIVOS FINANCIEROS	100.000,00 €
9. PASIVOS FINANCIEROS	1.500.000,00 €
OPERACIONES FINANCIERAS	1.600.000,00 €
TOTAL	223.460.845,35 €

PRESUPUESTO DE GASTOS 2013



EJECUCIÓN

¿A qué nos obliga el Principio de estabilidad presupuestaria?

A la elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea. (Art. 3 Ley Orgánica 2/2012 y art. 51 de la Ley 7/2012 de PG de la CM para 2013)

9.- EJECUCIÓN



SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO

Para determinar el superávit o déficit presupuestario del ejercicio, en los términos de la Ley de Estabilidad:

- Partimos de las diferencias entre ingresos y gastos no financieros. No tenemos en cuenta los capítulos 8 y 9
- Se practican los ajustes previstos en el SEC 95.
- Se aplican las desviaciones positivas y negativas provenientes de ingresos y gastos efectuados con financiación afectada
- Los gastos financiados con remanente de tesorería generado en ejercicios anteriores se restan

9.- EJECUCIÓN



EJECUCIÓN

Art.12 LO 2/2012: Regla del gasto

*“Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el apartado anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo, **la parte del gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas**”.*

9.- EJECUCIÓN



Conceptos	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Importes
	2012	2012	2012
1. (+) Operaciones no financieras			
CAPITULO I			
CAPITULO II			
CAPITULO III			
CAPITULO IV			
CAPITULO V			
CAPITULO VI			
CAPITULO VII			
SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO			
+/- Ajustes SEC 95			
= SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO			
+ Gastos financiados con remanente no afectado			
+ Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP (aquí incluiría además los adelantados por nosotros)			
- Ingresos procedentes de fondos finalistas UE/AAPP			
SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO			

9.- EJECUCIÓN

INFORMACIÓN

Tercero (Orden Conjunta(...) BOCM 27 de febrero)

Información presupuestaria

- a) En el plazo máximo de un mes natural desde la aprobación del presupuesto anual (...)
- b) Se aportará mensualmente, en el plazo de siete días naturales desde el vencimiento del mes anterior, las liquidaciones de ingresos y gastos ejecutados, así como una estimación de liquidación del ejercicio presupuestario. Esta información se cumplimentará en los modelos que figuran como Anexo I de esta Orden. Cuando se refiera al mes de diciembre (información anual) la misma será remitida antes del 15 de enero y antes del 15 de abril.
- c) Antes del 15 de septiembre del ejercicio, se facilitarán las líneas fundamentales de los presupuestos para el ejercicio siguiente, con indicación de las medidas de ingresos y gastos en las que se basan y su evolución respecto al ejercicio precedente.

10.- SUMINISTRO DE INFORMACIÓN

Agradecimientos



Gracias por su atención